

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*PROFITABILITY*, *LEVERAGE* DAN KOMPENSASI  
KERUGIAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (PADA  
PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2011-2016)**

**TESIS**  
**Sebagai Salah Satu Persyaratan**  
**Untuk Memperoleh Gelar Magister Sains Akuntansi**



**Oleh:**

**SAMUEL FELIX BUDI**  
**14.2.01.22034**

**PROGRAM S 2**

**MAGISTER SAINS AKUNTANSI**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)**

**SURABAYA**

**2018**

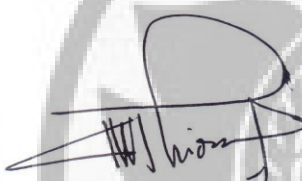
## TESIS

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
*PROFITABILITY*, *LEVERAGE* DAN KOMPENSASI KERUGIAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2016)**


Oleh:  
**SAMUEL FELIX BUDI**  
14.2.01.22.0348

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal 10 Agustus 2018

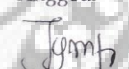
### TIM PENGUJI



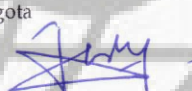
Dr. Wahidahwati, SE., M.Si., Ak., CA  
Ketua



Dr. Suwardi Bambang H, MM., Ak., CA.  
Anggota


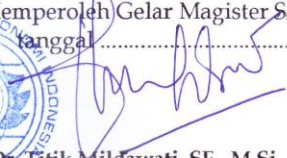


Dr. Fidiana, SE., MSA.  
Anggota



Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA  
Anggota

Tesis Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Magister Sains Akuntansi  
tanggal .....



Dr. Titik Mildawati, SE., M.Si., Ak., CA  
Ketua Program Studi S2 Akuntansi

## PERNYATAAN KEASLIAN TESIS

Saya menyatakan dengan sebenarnya bahwa tesis yang saya ajukan untuk diuji tanggal 10 Agustus 2018 dengan judul :

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *PROFITABILITY*, *LEVERAGE* DAN KOMPENSASI KERUGIAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2016)**

adalah hasil karya saya. Tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat, atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan kepada aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tesis yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh Program S-2 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 10 Agustus 2018

Mahasiswa.



Samuel Felix Budi

14.2.01.220348

Program Studi S-2 Akuntansi

STIESIA Surabaya

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. DATA PRIBADI :

Nama : Samuel Felix Budi  
NPM : 14.2.01.220348  
Tempat/tanggal lahir : Surabaya, 15 Maret 1988  
Agama : Katolik  
Pekerjaan/ Jabatan : Konsultan Pajak  
Alamat Kantor : Trilium Office 108-116 Surabaya  
Alamat Rumah : Jalan Rungkut Permai XI F6 Surabaya  
Status : Belum menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Budi Hartono  
Alamat rumah/telepon : Jalan Rungkut Permai XI F6 Surabaya  
(031) – 8711480

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SDK Santo Carolus Surabaya tahun 2000
2. Tamat SMP di SMPK Santo Carolus Surabaya tahun 2003
3. Tamat SMA di SMAK Santo Carolus Surabaya tahun 2006
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Smstr	Tahun	Ket
POLITEKNIK UBAYA STIESIA	Ngagel Jaya Selatan No.169 Surabaya Menur Pumpungan I- IV No.30 Surabaya	VI  VIII	2006-2009  2009-2011	D-3  S-1

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2009	KKP Artha Raya Surabaya	Staf	<i>Junior Tax Staf</i>
2010- 2011	PT Altek Data Sistem Surabaya	Staf	Akuntansi & Pajak
2012- sekarang	Pers. Pentatrust Surabaya	Staf	<i>Spv Tax Consultant</i>

## KATA PEGANTAR

Dengan rasa Syukur dan terima kasih penulis atas segala Berkah dan Karunia yang dilimpahkan Tuhan Yang Maha Esa maka dapatlah penulis menyusun dan menyelesaikan Laporan Tesis ini yang diberi judul :

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, *PROFITABILITY*,  
*LEVERAGE* DAN KOMPENSASI KERUGIAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2016)**

Berkat bantuan dari berbagai pihak serta dorongan dari rekan-rekan terdekat, maka berbagai kesulitan dan hambatan dapat teratasi dengan baik, namun demikian penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Tesis ini tak lepas dari kesalahan dan kekurangannya, baik secara ilmiah maupun secara teknis, mengingat pengalaman serta pengetahuan penulis yang terbatas untuk memecahkan permasalahan yang banyak ditemui penulis. Oleh karena itu penulis dengan senang hati menerima segala saran dan masukan yang diberikan agar bermanfaat pada kemudian hari dan meminta maaf sebesar-besarnya apabila ada kata atau hal yang kurang berkenan dalam Laporan Tesis ini.

Adapun Tesis ini disusun sebagai salah satu persyaratan kelulusan mata kuliah tesis bagi mahasiswa STIESIA Program Studi Magister Sains Akuntansi konsentrasi Akuntansi Sektor Publik pada semester IV.

Penulis dengan segala kerendahan hati mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan bimbingan serta dukungan penuh dalam penyelesaian Laporan Tesis ini baik secara langsung maupun tidak

langsung, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Ketua STIESIA
2. Ibu Dr. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Magister Sains Akuntansi
3. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing 1
4. Ibu Dra. Dini Widyawati M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing 2
5. Bapak / Ibu dosen lainnya serta seluruh karyawan yang ada di STIESIA Surabaya
6. Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan penuh
7. Semua teman-teman di S-2 STIESIA
8. Rekan-rekan di Pentatrust Surabaya

Semoga Tuhan Yang Maha Esa yang akan membalas dan memberkati semuanya.

Akhir kata, penulis mengharapkan agar tesis ini dapat bermanfaat bagi semua yang membacanya.

Surabaya, Agustus 2018

Samuel Felix Budi

## DAFTAR ISI

BAB 1 .....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN .....	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah .....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
1.4 Manfaat Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB 2 .....	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	Error! Bookmark not defined.
2.1 Teori dan Penelitian sebelumnya .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Keagenan .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Pengertian Corporate Governance .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Pengukuran Corporate Governance .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Corporate Governance Perception Index (CGPI)	Error! Bookmark not defined.
2.1.4 Prinsip-Prinsip Corporate Governance	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 Kompensasi Kerugian .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 <i>Tax Avoidance</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.7 Pengukuran Tax Avoidance .....	Error! Bookmark not defined.
2.1.8 Penelitian Sebelumnya .....	Error! Bookmark not defined.
2.2 Model Penelitian .....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Pengaruh Indeks <i>Good Corporate Governance</i> dengan <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Pengaruh <i>Return on Assets ratio</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	Error! Bookmark not defined.
2.3.4 Pengaruh debt to assets ratio dengan <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.5 Pengaruh Kompesasi kerugian dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	Error! Bookmark not defined.
BAB 3 .....	Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2 Teknik Penyampelan .....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	Error! Bookmark not defined.
3.5 Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.

3.5.1 Statistik Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.4 Uji Kelayakan Model .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.5 Pengujian Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB 4 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DATA HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Data Hasil Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Perusahaan yang dijadikan sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2 Tingkat Rasio Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3 Analisis Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4 Uji Asumsi Klasik .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.5 Uji Asumsi Klasik Dalam Bentuk Log Natural	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.6 Analisis Regresi Linier Berganda .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.7 Uji Kelayakan Model ( <i>Uji Goodness of Fit</i> )	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.8 Pengujian Hipotesis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Pengaruh Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Pengaruh Return on Asset Terhadap Tax Avoidance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3 Pengaruh <i>Debt to Asset Ratio</i> Terhadap Tax Avoidance .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4 Pengaruh Kompensasi Kerugian Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENUTUP.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1 Simpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2 Implikasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.3 Keterbatasan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Skor pemeringkatan CPGI .....	12
Tabel 2 Bobot pemeringkatan CPGI.....	13
Tabel 3 Ringkasan Hasil Pemilihan Sampel .....	30
Tabel 4 Skor <i>Corporate Governance</i> .....	48
Tabel 5 Tingkat Return on Asset Perusahaan .....	50
Tabel 6 Tingkat Debt to Asset Perusahaan .....	52
Tabel 7 Tingkat Kompensasi Kerugian Perusahaan .....	54
Tabel 8 Tingkat CETR .....	56
Tabel 9 <i>Statistics Descriptive</i> .....	57
Tabel 10 Hasil Uji Normalitas .....	61
Tabel 11 Nilai <i>Tolerance</i> dan <i>Variance Inflation Faktor</i> .....	62
Tabel 12 Batas-batas Daerah Test Durbin Watson .....	63
Tabel 13 Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas</i> .....	64
Tabel 14 Hasil Uji Normalitas Dalam Bentuk Log Natural .....	66
Tabel 15 Nilai <i>Tolerance</i> dan <i>Variance Inflation Faktor</i> .....	66
Tabel 16 Batas-batas Daerah Test Durbin Watson .....	67
Tabel 17 Hasil Uji <i>Heteroskedastisitas</i> .....	69
Tabel 18 Hasil Uji Regresi Berganda .....	70
Tabel 19 <i>Anova</i> .....	72
Tabel 20 <i>Model Summary</i> .....	73
Tabel 21 Hasil Perolehan Tingkat Signifikan .....	74

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Model Penelitian .....	25
Gambar 2 Kurva Distribusi Nilai Durbin Watson .....	62
Gambar 3 Kurva Distribusi Nilai Durbin Watson .....	67



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Surat pengantar ke dosen pembimbing.....	87
2. Kartu konsultasi bimbingan tesis.....	88
3. Lampiran perhitungan SPSS.....	89

